

## F 7/00

Av 15 § lagen (1995:528) om revisorer, revisorslagen, framgår att en revisor inte får utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet.

Ett grundläggande krav för att revisorn skall kunna fullgöra sina yrkesplikter i enlighet med lag och god sed är att revisorn är oberoende i förhållande till sina revisionsklienter och även i övrigt i förhållande till dem i vars intresse revisionen utförs. Den som anlitar en revisor skall kunna göra det i förvissning om att revisorn inte står i beroendeförhållande till någon av klientföretagens intressenter eller har egna affärsintressen som konkurrerar med klientens. En förutsättning för att detta skall vara möjligt är att revisorn i största möjliga utsträckning står fri från affärs- och sidointressen som kan komma i konflikt med ett riktigt fullgörande av revisionsverksamheten.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida det är förenligt med kravet i 15 § revisorslagen att Er revisionsbyrå anställer, alternativt på konsultbasis anlitar, en person som dels skall ha till uppgift att åta sig uppdrag som boutredningsman, dels skall åta sig uppdrag att upprätta äktenskapsförord, gåvobrev, testamenten, bouppteckningar och arvskiften. Tjänsterna skall rikta sig till Era revisionsklienter eller till deras ägare eller företrädare. Er avsikt är att fakturera tjänsterna genom Er revisionsbyrå.

RN meddelar följande besked.

Av 19 kap. 1 § ärvdabalken (1958:637) framgår att den som förordnas till boutredningsman för ett dödsbo skall förvalta dödsboets egendom. Boutredningsmannen övertar hela förvaltningen av kvarlåtenskapen och träder sålunda inte bara i stället för arvingar och universella testamentstagare utan även i stället för efterlevande make eller sambo, såvitt angår egendom som eljest samförvaltas.

Uppdrag att vara boutredningsman i ett dödsbo, som är aktieägare i bolag i vilket Ni är vald revisor, kan medföra att den av Er anställde eller anlidade personen kommer att förvalta en större eller mindre aktiepost i Er revisionsklient. Även om aktieposten är av sådan begränsad omfattning att uppdraget inte medför något aktivt deltagande i bolagets förvaltning anser RN att uppdraget i sig utgör sådan särskild omständighet som kan rubba förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor i aktiebolaget. Det är således inte förenligt med kravet i 15 § revisorslagen att en av Er anställd eller anlidad person åtar sig uppdrag att vara boutredningsman i dödsbo som är aktieägare i bolag i vilket Ni är vald revisor.

Vad gäller övriga av Er angivna tjänster, dvs. att upprätta äktenskapsförord, gåvobrev, testamenten, bouppteckningar och arvskiften, är dessa av den art att de i huvudsak riktar sig till Era revisionsklienters ägare eller företrädare. Likaväl som en affärsrelation med en revisionsklient vid sidan av revisionsuppdraget kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet och självständighet kan en förtroenderubbning uppkomma vid en sådan relation med en person som äger en väsentlig aktiepost i klienten eller som är dess företrädare. De affärsrelationer som tillhandahållande av ifrågavarande tjänster ger upphov till är emellertid knutna till speciella situationer, normalt spridda över tiden och är av begränsad omfattning. Med hänsyn härtill bedömer RN sannolikheten som ringa för att förtroendet för Er opartiskhet och självständighet skulle rubbas. Ni kan således tillhandahålla tjänsterna i fråga.

Ni erinras om Er skyldighet att iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras eller vid författningsändringar som påverkar den fråga beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Eva-Britt Nordhall och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson och avdelningsdirektören Åsa Arffman, föredragande.